



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO JC
ASTILLEROS S.A. - CHIMBOTE, 2021.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

**LEZCANO ACOSTA, JOANNA STEFHANY
ORCID: 0000-0003-4527-9052**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO JC
ASTILLEROS S.A. - CHIMBOTE, 2021.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

LEZCANO ACOSTA, JOANNA STEFHANY
ORCID: 0000-0003-4527-9052

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Equipo de trabajo

AUTOR

Lezcano Acosta, Joanna Stefhany

ORCID: 0000-0003-4527-9052

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Jurado evaluador de tesis

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Baila Gemín Juan Marco
Miembro

Mgtr. Yépez Pretel Nidia Erlinda
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel
Asesora

Agradecimiento

A Dios, por haberme dado la vida y darme las fuerzas para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres y familiares, por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A mi esposo, hijos, que con su amor y comprensión me apoyaron incondicionalmente para poder culminar mis estudios.

Mi mayor agradecimiento a mi profesora y asesora de Investigación de Tesis, Maribel Manrique Plácido, por su colaboración desinteresada en el desarrollo de la Tesis.

Dedicatoria

A mis padres y familiares, que ha sido el motor durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, fuente de sabiduría y mayor consejo en todo momento.

A mis hijos, que con su luz han iluminado mi vida y siempre me brindaron el apoyo para culminar mis estudios.

Y especialmente agradecer a Dios, quien me ha dado la vida y todas las cosas hermosas que me ha concedido llenando a cada paso mi vida de constante felicidad.

Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia el control interno en la gestión en las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A. – Chimbote, 2021. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes respecto al objetivo 1: Los autores nacionales y regionales han decidido que el control interno respalda positivamente, que la aplicación de un eficiente control de gestión será la base y soporte para la gestión eficaz de las empresas, de la misma forma en las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión. Respecto al objetivo 2, se ha podido evidenciar, que la empresa JC Astilleros S.A., tiene una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno influye en sus actividades positivamente en la gestión. Finalmente, se concluye, que en las empresas comerciales a nivel nacional, tanto la bibliografía fijada en los antecedentes, como la entrevista, esto tiene implicaciones muy importantes, directamente para el desarrollo y gestión de la empresa, ya que las cifras mostradas a través del control anterior muestran que la gestión de las empresas se realiza de tal forma que se evitan pérdidas y daños imprevistos a la empresa.

Palabras clave: control interno, empresas, gestión

Abstract

The general objective of this research work was: To determine and describe the influence of internal control on management in companies in Peru and in the company JC Astilleros S.A., Chimbote 2021. The research was non-experimental design - bibliographic - documentary and case, for the collection of information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case through the interview technique were used; finding the following regarding objective 1: The national and regional authors have decided that internal control supports positively, that the application of an efficient management control will be the basis and support for the effective management of companies, in the same way in the Theoretical bases establish that if there is influence between internal control and management. Regarding objective 2, it has been possible to show that the company JC Astilleros S.A. has a good implementation in its internal control system; therefore, internal control influences its activities positively in management. Finally, it is concluded that in commercial companies at the national level, both the bibliography set in the background, as well as the interview, this has very important implications, directly for the development and management of the company, since the figures shown through the previous control show that the management of the companies is carried out in such a way that unforeseen losses and damages to the company are avoided.

Keywords: Internal control, Business, management.

Contenido

Carátula.....	i
Contracarátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado evaluador de tesis.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura.....	14
2.1. Antecedentes.....	14
2.1.1 Internacionales:.....	14
2.1.2 Nacionales:.....	15
2.1.3 Regionales:.....	17
2.1.4 Locales:.....	19
2.2 Bases Teóricas de la investigación.....	21
2.2.1 Marco teórico.....	21
2.2.1.1 Teoría del control interno.....	21
2.2.1.2 Importancia del control interno.....	22
2.2.1.3 Objetivos del control interno.....	22
2.2.1.4 Componentes del control interno.....	23
2.2.1.5 Informe de COSO.....	25
2.2.1.6 Teoría del control de gestión.....	26
2.2.1.7 Teoría de la empresa.....	26
2.2.1.8 Teoría del Sector Servicio.....	26
2.2.2 Marco Conceptual.....	28
2.2.2.1 Definición del control interno:.....	28
2.2.2.2 Definición de gestión:.....	28
2.2.2.3 Definición de la empresa:.....	29
2.2.2.4 Definición del Sector Servicio:.....	29
III. Hipótesis.....	29
IV. Metodología.....	30
4.1 Diseño de la investigación:.....	30

4.2 Población y muestra:	30
4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores:	31
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	32
4.4.1 Técnicas:.....	32
4.4.2 Instrumentos:	32
4.5 Plan de análisis:	32
4.6 Matriz de consistencia:	33
4.7 Principios éticos:.....	34
V. Resultados	35
5.1 Resultados:.....	35
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	35
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	37
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	39
5.2 Análisis de los resultados:	42
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	42
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	43
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	45
VI. Conclusiones.....	47
6.1 Conclusiones de los resultados:	47
6.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	47
6.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	47
6.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	48
Aspectos complementarios	48
Referencias bibliográficas	49
Anexos	51
Anexo 1: Ficha RUC de la empresa Astilleros S.A. Chimbote, 2021.....	51
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos	53
Anexo 3: Consentimiento informado	55

Índice de tablas

N° DE TABLAS	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivo específico 1.....	35
02	Objetivo específico 2.....	37
03	Objetivo específico 3.....	39

I. Introducción

Las actividades de las empresas evolucionan aceleradamente por su modernización, en el desarrollo y mejora en su capacidad y procesamiento de sus operaciones como consecuencia de la globalización económica, cultural, científica e innovación tecnológica, pretendiendo de esta manera que la gerencia, la alta dirección o los responsables de las empresas Públicas y Privados procesan a implementar medidas acompañadas de diversos sistemas y procedimientos que aseguren una gestión empresarial eficiente, segura y correcta con la oportuna implementación de sistema de control interno.

Por cuyo motivo, el presente trabajo de investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del Perú, caso JC Astilleros S.A.- Chimbote 2021: siendo de su exclusiva responsabilidad sobre la preparación, elaboración e implementación de un sistema de control adecuado o sólido que permita orientar el buen uso de los recursos asignados a la empresa para la obtención de los resultados económicos y financieros a fin de fortalecer el crecimiento y desarrollo sostenible.

Teniendo en consideración que el control interno en las entidades es la planificación, organización, dirección, coordinación, supervisión o control de todos los planes estratégicos y operativos orientados a tomar decisiones coherentes y acertadas proporcionando información a la dirección o gerencia; promueve la efectividad, eficacia, economía y transparencias en sus operaciones contables y económicas.

Hoy en día, el control interno se ha convertido en un conjunto de áreas funcionales necesarias para hacer negocios a nivel nacional e internacional. En ese sentido (**Hipodec, 2019**), señaló que se ha demostrado que las empresas que no manejan los controles internos, sufren importantes pérdidas económicas, de productividad, de inventario y otras falencias que afectan el crecimiento y la rentabilidad.

Según **Navarro & Ramos (2016)** la situación que desarrollan las organizaciones es el control interno, como un procedimiento que deberían ser dirigidas a través de la gestión, que nos permita detectar desviaciones en los procesos de negocio, asegurar la correcta implementación de las metas, ya que se convierte en un soporte para la toma de decisiones con el fin de alcanzar las metas establecidas.

En lo que respecta a la empresa JC Astilleros S.A, se ubica en el en el Distrito de Chimbote, se dedica al servicio metal mecánica como la reparación y mantenimiento de embarcaciones pesqueras, plantas pesqueras ampliando su actividad en alquiler de maquinaria pesada, cuenta con un personal de alta capacidad profesional; pero se ignora si aplican o no el control interno. Ante esta situación, se puede concluir que existe mayor información disponible a nivel internacional y nacional, mientras que existe poca investigación sobre las variables estudiadas a nivel regional y local; de ahí la brecha de conocimiento. Así mismo se ignora si efectivamente el nivel teórico y práctico, el control interno influye en la gestión de las empresas del Perú. Es así como surge la inquietud de investigar y realizar un análisis sobre: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A., Chimbote 2021?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia el control interno en la gestión de las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A., Chimbote 2021.**

Así mismo, para poder lograr el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del Perú, 2021.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresa JC Astilleros S.A. Chimbote, 2021.
3. Hacer un análisis comparativo para determinar la influencia del control interno en la gestión de las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A., Chimbote 2021.

Finalmente, la actual investigación se alega por la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos de control interno se obtengan buenos resultados en la gestión de las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A.; puesto que se desconoce que está pasando con las variables de estudio de la empresa.

De igual forma, esta investigación servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Así mismo, este estudio ayuda a reflejar la importancia de implementar controles internos en las empresas comerciales, que les permitan alcanzar sus metas y objetivos establecidos.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales:

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

En esta parte del trabajo de investigación se han encontrado investigaciones relacionadas a nuestro sector y a otros sectores, donde se describen a continuación:

Melo De los Ríos & Uribe Cotacio (2017). En su Tesis Titulada: **Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la empresa Sajoma S.A.S.** Siendo su objetivo general: Proponer los procedimientos de Control Interno Contable para la empresa SAJOMA S.A.S. La metodología empleada fue: Descriptivo - Deductivo. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, cuestionario de preguntas y fichas bibliográficas. Conclusiones: Se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes. Adicionalmente, se permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e

instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan. Para estructurar los procedimientos de control contable y demás procesos de la empresa, la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.

Flores & Rojas (2015). En su trabajo de investigación es denominado: **Evolución del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales, realizado en la ciudad de Guayaquil en Ecuador**, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil; en el aspecto metodológico se utilizó la técnica de la observación y entrevistas al personal encargado de bodega, como instrumento se realizó flujogramas con los actuales procesos de control interno en el área de inventarios para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluadas y corregidas por la empresa; se encontró el siguiente resultado: La empresa podrá implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios, para el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y operaciones con la adecuada segregación de funciones que dará como resultado la razonabilidad de sus saldos en libros de la cuenta inventarios.

2.1.2 Nacionales:

En este proyecto se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del país, menos de la región donde el investigador (estudiante) realiza la investigación; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación que realiza el investigador (estudiante).

En esta parte del trabajo de investigación se han encontrado investigaciones relacionadas a nuestro sector y a otros sectores, donde se describen a continuación:

Oroya (2020). En su Tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Tabraj y Asociados S.A.C de Lima, 2017.** La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C de Lima, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Finalmente, Respecto al objetivo 1: Los autores nacionales pertinentes y adecuados con nuestras variables (control interno y gestión administrativa) y unidad de análisis (empresas de servicio), coinciden que la mayoría de empresas de servicio en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso, los autores mencionan que al realizarse un sistema o procedimientos de control interno, estas mejoraran de manera favorable, evidenciando la disminución de falencias. Respecto al objetivo 2: La empresa dedicada al rubro de servicios de ingeniería eléctrica “TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C” cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al gerente de la empresa, se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgos, siempre con la comunicación e información entre el personal y la gerencia, muestran interés en realizar supervisiones frecuentes para el buen funcionamiento administrativo.

Quevedo (2021). En su Tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada: **Evaluación de la gestión de inventarios y propuesta para la mejora del sistema**

de control interno en la empresa Carpio S.A.C, en la ciudad de Tarapoto - año 2016. La investigación tuvo como objetivo investigar la “Evaluación de la gestión de inventarios y propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa Carpio S.A.C. en la ciudad de Tarapoto - año 2016” Para tal fin, se diseñó un estudio de tipo pre experimental. Comprender el concepto, las características y los fundamentos de la evaluación de la gestión de inventarios resulta ser de gran utilidad para la empresa, ya que son estos lo que realmente fijan el punto de producción que se pueda tener en un periodo. El gerente debe tener la información pertinente que le permita tomar decisiones sobre el manejo que se le debe dar a este rubro del activo organizacional. Así mismo se muestra que los componentes del control interno de la gestión de inventarios no se aplican de forma correcta los procesos de recepción, almacenamiento, distribución, incidiendo de manera negativa en las diversas actividades que desarrolla la empresa. Durante la obtención de los resultados se dio respuesta a los siguientes objetivos: Conocer como vienen funcionando actualmente las actividades de la gestión de inventarios en la empresa Carpio S.A.C, identificar las deficiencias, causas y el efecto que se origina en la gestión de inventarios, utilizando los componentes recepción, almacenamiento y distribución en la empresa Carpio S.A.C, proponer acciones control interno para el mejoramiento de la gestión de inventarios en la empresa Carpio S.A.C.

2.1.3 Regionales:

En este proyecto se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la región Áncash donde se realiza el trabajo de campo o de caso, menos la Provincia donde se realiza lo anteriormente lo especificado; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación que realiza el investigador (estudiante).

En esta parte del trabajo de investigación se han encontrado investigaciones relacionadas a nuestro sector y a otros sectores, donde se describen a continuación:

Figuroa (2020). En su Tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017.** El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017, Teniendo en cuenta que la metodología de la investigación fue de diseño no experimental – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó una entrevista al propio Titular Gerente. Llegando a los siguientes resultados: que los antecedentes encontrados de los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Asimismo, con respecto a los resultados de la entrevista se determinó que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión. La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico uno y dos, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios. Finalmente se concluye que la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., debe implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios.

Quijano (2018). En su Tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada: **El control interno y su influencia en la Gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C. de Casma 2016.** El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general; Identificar y describir

el control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. de Casma 2016. La investigación fue de tipo cualitativa – descriptiva; en el presente trabajo se establecerá como el control interno influye en la gestión de las empresas; obteniendo como resultado: la mayoría de autores sustentan que las empresas comerciales manifiestan un adecuado control interno administrativo, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. En el caso de estudio, el control interno en la gestión si es reconocida por los empleados ya que afirman conocer dicho sistema, de tal forma es necesario que la empresa AGRO & MAQUINARIAS VALLE DEL SOL S.A.C. siga manteniéndose en constante capacitación y siempre buscando mejoras para este sistema porque seguirá mejorando su control interno. Finalmente se concluye que el control interno promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, también determina el grado de fortaleza con la que cuenta.

2.1.4 Locales:

En este proyecto se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia, donde se realiza el trabajo de campo o de caso, sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

En esta parte del trabajo de investigación se han encontrado investigaciones relacionadas a nuestro sector y a otros sectores, donde se describen a continuación:

Valerio (2018). En su Tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa de seguridad contra incendios SECOIN PERÚ SAC Chimbote,2016.**El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir la

influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Seguridad Contra Incendios Secoin SAC de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas. Se realizó un análisis donde se encontró los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo, que la empresa Seguridad Contra Incendios Secoin SAC carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de la empresa, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la gestión administración; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión permitiendo tener resultados eficientes y eficaz.

Sanchez (2018). En su Tesis Titulada: **El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa de Servicios Generales R & J EIRL, Chimbote 2014**. Siendo su objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas privadas del Perú y de la empresa Servicios Generales R & J E.I.R.L. La metodología de investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio através la técnica de la entrevista a profundidad. Conclusiones: los autores (antecedentes) nacionales, regionales y locales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión

administrativa de las empresas del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión administrativa; es decir, si el control interno es adecuado, mejora la gestión administrativa de las empresas. Asimismo, se ha podido evidenciar a grosso modo que, la empresa en estudio, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa; sin embargo, la literatura pertinente revisada señala que, si se aplica adecuadamente los componentes del control interno del informe COSO, el control interno sí influye positivamente en la gestión administrativa de las empresas.

2.2 Bases Teóricas de la investigación

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno.

Nos menciona **Mantilla (2018)**, que el control interno se entiende y define de diferentes maneras y, por lo tanto, se aplica de diferentes procedimientos. Esta es quizás su mayor dificultad. En toda esta compilación, el autor mantiene el proceso más exitoso y reconocido internacionalmente, COSO, que define el control interno como un proceso, implementado por la junta directiva, la administración principal y otro personal de la entidad, para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y protección de los activos.

Control interno se refiere a “un sistema de instrumentos, métodos y procedimientos, cuya implantación y mantenimiento corresponde al titular de la entidad, tiene por finalidad garantizar el cumplimiento de las normas, para salvaguardar los activos o

recursos, otorgar fiabilidad y garantizar un buen funcionamiento.” (**Real Academia Española, s.f., definición 3**).

2.2.1.2 Importancia del control interno.

Al respecto **López & Guevara (2015)**, señalaron que la importancia de contar con un sistema de control interno para las empresas radica en que a través de él se organizan las operaciones de la entidad y se enfocan a satisfacer las necesidades en un momento determinado. Y en ciertos puntos, las características forman la estructura del sistema. Son los activos de la empresa y se verifica la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas. En ese sentido, según **Mendoza, García, Delgado, & Barreiro (2018)**, la implementación de un sistema de control es importante porque:

- Ayuda a crear una mayor descentralización de las operaciones, ya que establece límites y responsabilidades para los empleados.
- Responsabilizar a cada área de la gestión y ejecución de actividades, optimizando así los recursos y mejorando la eficiencia.
- Permite a la empresa identificar y prevenir posibles riesgos o fraudes.
- Brinda información confiable y transparente sobre la situación financiera.

2.2.1.3 Objetivos del control interno.

Según **COSO III (2013)**, el Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

a) Objetivos operativos: Indican la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos financieros y operativos, así como la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

b) Objetivos de información: Se refiere a información financiera y no financiera interna y externa y puede incluir aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia

u otros conceptos desarrollados por un regulador, organismo reconocido u otra entidad Aceptación o elaboración por política propia de la entidad.

c) Objetivos de cumplimiento: Indica el cumplimiento de las leyes y reglamentos que debe seguir una entidad.

2.2.1.4 Componentes del control interno.

Meléndez (2018), señaló que el control interno consta de cinco componentes integrados. Los componentes son:

Entorno de control Se dice que es el conjunto de reglas, procesos y estructuras que forman la base para el desarrollo del control interno de la organización. La gerencia y la alta gerencia expresan sus puntos de vista sobre la importancia del control interno y los estándares de comportamiento esperados dentro de la entidad. La gerencia refuerza las expectativas de control interno en varios niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; Normas que permitan a la Junta Directiva cumplir con sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; estructura organizativa y distribución de competencias y responsabilidades; el proceso de atracción, desarrollo y retención de profesionales calificados; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización es muy influyente en relación con el resto del sistema de control.

Evaluación de Riesgos Nos menciona que cada entidad enfrenta un conjunto diferente de riesgos tanto de fuentes externas como internas. El riesgo se define como la probabilidad de que un evento tenga un efecto negativo en el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivo de identificación y evaluación de los riesgos para lograr los objetivos. Estos riesgos deben evaluarse frente

a límites de tolerancia preestablecidos. De esta manera, la evaluación del riesgo constituye la base para determinar cómo gestionarlo. Un requisito previo para la evaluación de riesgos es la identificación de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La gerencia debe definir los objetivos operativos, de comunicación y de cumplimiento con suficiente claridad y precisión para permitir la identificación y evaluación de los riesgos que puedan afectar estos objetivos. Además, la dirección debe considerar la idoneidad de los objetivos de la entidad.

Actividades de control son los procedimientos establecidos a través de políticas y procedimientos para asegurar que se implementen las orientaciones de la dirección para reducir los riesgos que puedan afectar los objetivos. Los controles se ejercen en todos los niveles de la entidad, en las distintas etapas del proceso de negocio y en el entorno tecnológico. Dependiendo de su naturaleza, pueden ser preventivos o de detección y pueden incluir una variedad de actividades manuales y automatizadas, como autorización, verificación, mediación y revisiones del desempeño comercial.

Información y comunicación en el control interno es necesario para que la entidad cumpla con sus responsabilidades y contribuya al logro de sus objetivos. La gerencia necesita información relevante y de alta calidad, tanto de fuentes internas como externas, para respaldar la operación de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo y recurrente de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual se difunde la información en toda la organización, de arriba abajo y en todos los niveles de la entidad. Esto permite que los empleados reciban un mensaje claro de la alta dirección de que la responsabilidad de la supervisión debe tomarse en serio.

Actividades de Supervisión es de suma importancia que se utilicen las evaluaciones continuas, revisiones independientes o ambas para determinar si cada uno

de los cinco componentes del control interno, incluidos esos controles, cumple con los principios de cada componente, está presente y funciona normalmente. Los resultados se evalúan frente a los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos aprobados o la gerencia y los directorios, y las deficiencias se informan a la gerencia y al directorio, según corresponda.

2.2.1.5 Informe de COSO.

De acuerdo con el informe COSO I, (Informe del Committee of Sponsoring Organizations - Comité de Organismos Patrocinadores- 1992), Nos decimos que el control interno es un proceso colectivo, no una tediosa colección de burocracia ejercida por la junta, la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado para brindar garantías de logro de objetivos, Incluyendo en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

En septiembre del 2004, el COSO II (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), emite el documento Gestión de Riesgos Corporativos - Marco Integrado, promoviendo un enfoque amplio e integral en empresas y organizaciones gubernamentales. Este enfoque amplía los componentes propuestos en el control interno – marco integrado a ocho componentes a saber: 1) ambiente interno, 2) establecimiento de objetivos, 3) identificación de eventos, 4) evaluación de riesgos, 5) respuesta a los riesgos, 6) actividades de control, 7) información y comunicación y 8) supervisión.

Posteriormente, en el mes mayo del 2013, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), publicó la versión actualizada de Internal Control – Integrated Framework (Control interno – Estructura conceptual integrada) o Marco integrado de

control interno, este marco permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener de manera eficaz y eficiente sistemas de control interno que pueden aumentar la capacidad de la entidad para lograr sus objetivos y adaptarse a los cambios en el entorno operativo y comercial de la entidad. Asimismo, tiene en cuenta tres objetivos fundamentales y diecisiete principios relacionados, que se convirtieron en el estándar de control interno ampliamente aceptado en todo el mundo y entraron en vigor en 2014.

2.2.1.6 Teoría del control de gestión.

El control de gestión según **Medina, Piloto, Nogueira, Hernández y Cuétara (2014)**, nos mencionan que alcanza verificar el progreso, corregir errores y crear valor para los productos y servicios de la empresa; A través de tres ejes: estratégico, operativo y económico. Según **Vargas & Lategana (2015)**, estas funciones también han sufrido diversos desarrollos, pasando de estructuras rígidas a soluciones descentralizadas existentes y abordando diferentes aspectos de la gestión, con el objetivo principal de promover la innovación y el autoservicio o autogestión por parte de todos los integrantes de la empresa.

2.2.1.7 Teoría de la empresa.

Nos detalla que una empresa es una organización, entidad o institución, física o jurídica, pública o privada, con o sin fines de lucro, proactiva, resolutiva, innovadora y arriesgada, para coordinar los factores de producción en la forma más favorable. Producción, comercialización y/o distribución de bienes y prestación de servicios que satisfagan las necesidades humanas. **Meléndez (2018)**

2.2.1.8 Teoría del Sector Servicio.

Según **Banrepcultural (2017)**, la actividad económica está dividida en sectores económicos. Cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras

agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

Descripción de la empresa de Servicios JC astilleros S.A.

La empresa JC Astilleros S.A con RUC: 20165009925, inicio sus operaciones desde 09 de marzo del 1993, su actividad comercial es Alquiler y Arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles, entre otras actividades por vía terrestre en construcción de buques y entidades flotantes. Se encuentra ubicada en la Av. Los Pescadores Mz C Lt 3 Z.I Gran Trapecio (frente al terminal terrestre) en el Distrito de Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash, se dedica al servicio metal mecánica como la reparación y mantenimiento de embarcaciones pesqueras, plantas pesqueras ampliando su actividad en alquiler de maquinaria pesada, y actualmente es representada por el gerente general De las Casas Dávila Humberto Manuel, por el presidente directorio Cavenago Rebaza Jacobo Estuardo y por el Director Cavenago Zolezzi David Jacobo, la empresa cuenta con 92 trabajadores que se encuentran distribuidos en distintas áreas. Se inició sus operaciones con un capital de S/258,000.00, luego en Octubre del 2007 la empresa decide aumentar su capital social según el art.5 del estatuto social a la suma de S/ 3'815,700.00. Así mismo se modificó la cláusula segunda del pacto social, art.2° del estatuto social, quedando estos últimos como el tenor siguiente:

- a) Construcción de embarcaciones pesqueras, en acero naval y material no convencional.
- b) Mantenimiento y Reparación de embarcaciones pesqueras.
- c) Venta de artículos de ferretería naval.
- d) Edificaciones y construcciones de obras civiles.
- e) Elaboración de proyectos vinculados a la construcción naval y obras civiles.

- f) Suministrar servicios de asesoría y consultoría en Ingeniería, ejecución de estudio, gerencia de proyectos, servicios de obras civiles, industriales y navales.
- g) Alquiler y venta de maquinaria liviana y pesada en general para obras civiles y navales.

Teniendo así la empresa JC Astilleros su visión y misión para lograr sus objetivos.

Visión

Satisfacer las necesidades alimenticias del mercado peruano mundial mediante el suministro de proteínas y omega 3 de origen marino. Pescamos de manera responsable, promovemos el bienestar en las comunidades donde interactuamos, preservamos el ambiente y generamos valor a nuestros clientes, trabajadores y accionistas, mediante una gestión corporativa moderna, innovadora y eficiente.

Misión

Manteniendo e implementando la flota pesquera a la altura de las exigencias tecnológicas.

2.2.2 Marco Conceptual

2.2.2.1 Definición del control interno:

Calle (2020) define como proceso de gestión dinámica e integrada que propone y rige altos estándares de seguridad, en relación con los objetivos operativos, de información y cumplimiento, y sus funciones inherentes de organización y gestión. Fortaleciendo las condiciones necesarias del grupo de trabajo, para lograr un mejor desempeño de las actividades de la empresa.

2.2.2.2 Definición de gestión:

Ecuared (2013) define que la gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un

negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.

2.2.2.3 Definición de la empresa:

Empresa define este concepto como “una unidad de organización, dedicada a realizar actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.” (**Real Academia Española, s.f., definición 3**).

Cabe mencionar que, **Sánchez (2015)** define como una organización formada por personas y recursos que tiene como objetivo lograr una ventaja económica a través del desarrollo de una determinada actividad. Esta unidad de producción puede tener una sola persona y debe esforzarse por obtener ganancias y lograr una serie de objetivos especificados en su composición.

2.2.2.4 Definición del Sector Servicio:

Caballero (2016) especifica que el sector de servicios incluye cualquier actividad que resulte en beneficios a corto plazo, inmateriales y no almacenables que no se pueden obtener a través de la propiedad. También podemos decir que el sector servicios corresponde a todas las actividades no relacionadas con la agricultura y la industria.

Sector servicio o terciarios define como “sector que abarca las actividades relacionadas con los servicios materiales no productivos de bienes, que se prestan a los ciudadanos, como la Administración, la enseñanza, el turismo, etc.”. (**Real Academia Española, s.f., definición 3**)

III. Hipótesis

Galán (2009) define que la hipótesis son los medios por el cual se responde a la formulación del problema de la investigación y se operalizan los objetivos. Donde el cual se elaboran la hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables. Por lo tanto no todas las investigaciones llevan hipótesis ya sea en el caso del tipo descriptivo no

es necesario porque no buscan evaluar relación entre variables ni explicar causas que requieren formular hipótesis.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación:

El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso.

Descriptiva.- Porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.

Bibliográfica.- Porque se tomó de referencia a la literatura.

Documental.- Porque recogió información pertinente y sustentada.

De caso.- Porque se hizo con una sola empresa.

4.2 Población y muestra:

La población escogida para la presente investigación estuvo constituida por la empresa JC Astilleros S.A, se tomó como muestra al gerente de la empresa JC Astilleros S.A.

4.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores:

Variable	Definición	Indicadores	Dimensiones	Medición
El Control Interno.	<p>Calle (2020) define como proceso de gestión dinámica e integrada que propone y rige altos estándares de seguridad, en relación con los objetivos operativos, de información y cumplimiento, y sus funciones inherentes de organización y gestión. Fortaleciendo las condiciones necesarias del grupo de trabajo, para lograr un mejor desempeño de las actividades de la empresa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control. • Evaluación de Riesgos. • Actividades de Control. • Información y Comunicación. • Supervisión o Monitoreo. 	<p>¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?</p> <p>¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?</p> <p>¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?</p> <p>¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?</p>	<p>Si.</p> <p>Si.</p> <p>Si.</p> <p>Si.</p> <p>Si.</p>

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1 Técnicas:

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista.

4.4.2 Instrumentos:

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó un cuestionario de 21 preguntas cerradas.

4.5 Plan de análisis:

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia:

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis
El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del Perú: Caso JC Astilleros S.A Chimbote, 2021.	¿Cómo influye el control interno en la gestión de las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A., Chimbote 2021?	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A., Chimbote 2021. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del Perú, 2021. 2. Determinar la influencia del control interno en la gestión de las empresa JC Astilleros S.A. Chimbote, 2021. 3. Hacer un análisis comparativo para determinar la influencia del control interno en la gestión de las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A., Chimbote 2021. 	No se aplica.

4.7 Principios éticos:

La investigación realizada ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, así mismo se realizó de acuerdo a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa JC Astilleros S.A.

Uladech (2019) Protección a las personas. - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Uladech (2019) Beneficencia no maleficencia. - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

V. Resultados

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la influencia del control interno en la gestión en las empresas del Perú, 2021.

Tabla 1

Resultados de Antecedentes

AUTORES	RESULTADOS
Oroya (2020)	Indica que los controles internos están funcionando de manera efectiva aplicando los sistemas o procedimientos para mejorar de manera favorable evidenciando la disminución de falencias, hace mención que también se recomienda una buena comunicación e información entre los empleados y la gerencia. Teniendo en cuenta que se realizan controles periódicos para garantizar el buen funcionamiento de las operaciones administrativas de la empresa, logrando buenos resultados en las operaciones del día a día de la empresa contra cualquier amenaza.
Quevedo (2021)	Afirma que la implementación de un sistema de control afecta información importante para la gerencia, lo que le permite a la administración tomar decisiones oportunas sobre posibles riesgos para la empresa. Asimismo, los elementos de los controles internos de gestión si no se

	aplican adecuadamente; crean una imagen negativa en la misma en las diversas actividades que desarrolla la empresa.
Figuroa (2020)	Afirma que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión donde se permite identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de la empresa, lo que se logra tomar buenas decisiones a la gerencia ante estos posibles riesgos identificados por cada área.
Quijano (2018)	Determina que el control interno funcione con eficiencia y eficacia debe poseer información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones de la alta gerencia. Se recomienda contar con capacitaciones constantes, motivación, participación e información optima y dando una remuneración apropiada del recurso humano; creando en ella una cultura empresarial para evitar transacciones e información fraudulentas.
Sanchez (2018)	Determina que el control interno no se desarrolle de manera eficaz y eficiente por no realizar bien sus actividades, y por ende no permitir que las actividades se desarrollen de manera óptima y sin un control absoluto, puede facilitar el riesgo de fraude causando un daño financiero a la empresa y no traer sobre los resultados esperados de la gestión.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Determinar la influencia del control interno en la gestión en la empresa JC

Astilleros S.A. Chimbote, 2021.

Tabla 2

Resultados del Cuestionario

ITEMS		RESULTADOS	
		Si	No
La empresa JC Astilleros S.A, cuenta con un sistema de control interno implementado.		X	
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?	X	
1.2	¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?	X	
1.3	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
1.4	¿Existe actos de pena cuando se da una infracción por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
1.5	¿La empresa percibe del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y prácticas para llevar a cabo su misión?	X	
1.6	¿La empresa cuenta con un plan anual de Capacitación?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1	¿Tiene la empresa concreta sus objetivos?	X	
2.2	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	

2.3	¿La empresa dispone de procedimientos para desarrollar las respuestas a los riesgos identificados?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	X	
3.2	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
3.3	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?	X	
3.4	¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
4.2	¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
4.3	¿Están constituidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan comunicar sobre posibles anomalías?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X	
5.2	¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	X	
5.3	¿Se añaden las recomendaciones de los auditores externos, como medio para tonificar los controles internos?	X	

5.4	¿Los problemas localizados en el monitoreo se apuntan y comunican con celeridad a los responsables con el fin de que tomen los actos necesarios para su modificación y cumplimiento?	X	
-----	--	---	--

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo para determinar la influencia del control interno en la gestión en las empresas del Perú y de la empresa JC Astilleros S.A. Chimbote, 2021.

Tabla 3

Resultados Comparativos

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Indica que los controles internos están funcionando de manera efectiva aplicando los sistemas o procedimientos para mejorar de manera favorable evidenciando la disminución de falencias, hace mención que también se recomienda una buena comunicación e información entre los empleados y la gerencia. Teniendo en cuenta que se realizan controles periódicos para garantizar el buen funcionamiento de las operaciones administrativas de la empresa, logrando buenos	La empresa JC Astillero S.A., si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales. Por ello, se fomenta la integración del personal y se prevé un plan anual de capacitación para la enseñanza al personal.	Si coincide

	resultados en las operaciones del día a día de la empresa contra cualquier amenaza. Oroya (2020)		
Evaluación de Riesgo	Afirma que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión donde se permite identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de la empresa, lo que se logra tomar buenas decisiones a la gerencia ante estos posibles riesgos identificados por cada área. Figuroa (2020)	La empresa cree que los controles internos son necesarios para mejorar la eficacia y eficiencia de la gestión de la empresa identificando sus posibles riesgos internos y externos obteniendo una respuesta inmediata ante ello.	Si coincide
Actividades de control	Determina que el control interno no se desarrolle de manera eficaz y eficiente por no realizar bien sus actividades, y por ende no permitir que las actividades se desarrollen de manera óptima y sin un control absoluto, puede facilitar el riesgo de fraude causando un daño financiero a la empresa y	La empresa tiene procedimientos y lineamientos internos a seguir para garantizar la rendición de cuentas, ya que también conocen sus obligaciones de rendición de cuentas, por lo que siempre se agregan las mejores recomendaciones y, si se descubren o se identifican deficiencias, se	No coincide

	no traer sobre los resultados esperados de la gestión. Sánchez (2018)	realizarán los cambios necesarios.	
Información y comunicación	Afirma que la implementación de un sistema de control afecta información importante para la gerencia, lo que le permite a la administración tomar decisiones oportunas sobre posibles riesgos para la empresa. Asimismo, los elementos de los controles internos de gestión si no se aplican adecuadamente; crean una imagen negativa en la misma en las diversas actividades que desarrolla la empresa. Quevedo (2021)	La empresa cuenta con información instantánea en cada área para tomar decisiones detalladas y oportunas, y cuenta con el soporte técnico adecuado en el campo de las tecnologías de la información y comunicación, la división orgánica es la encargada de administrar y registrar la información que produce la empresa.	Si coincide
	Determina que el control interno funcione con eficiencia y eficacia debe poseer información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones de la alta gerencia. Se recomienda contar con capacitaciones constantes,	La empresa realiza una autoevaluación continua que le permite desarrollar planes de mejora en los que la empresa realiza un seguimiento continuo de sus planes de mejora, utilizando datos como medio de retroalimentación.	Si coincide

<p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>motivación, participación e información optima y dando una remuneración apropiada del recurso humano; creando en ella una cultura empresarial para evitar transacciones e información fraudulentas. Quijano (2018)</p>	<p>Declaran y confirman que evalúan continuamente a los empleados para asegurarse de que comprenden y se adhieren al código de conducta de la organización, y revisan continuamente los resultados de los planes de mejora para dar cuenta de los desarrollos de los procesos globales.</p>	
---------------------------------------	--	---	--

5.2 Análisis de los resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la influencia del control interno en la gestión en las empresas del Perú, 2021.

Referente a los autores nacionales, regionales y locales, el autor Oroya (2020), indica que el control interno está operando de manera efectiva, utilizando sistemas o procesos para mejorar el control interno, indica que se han minimizado las deficiencias, también menciona que se recomienda una buena comunicación entre los empleados y la administración. Es importante mencionar a Quevedo (2021), concluyó que la implementación de un sistema de control afecta la información que es importante para la gestión, lo que le permite a la gerencia tomar decisiones oportunas sobre posibles amenazas para la empresa. Así mismo, Figueroa (2020), que el control interno mejora la eficacia y eficiencia de la gestión cuando es posible identificar, controlar y monitorear los diferentes tipos de riesgos que pueden amenazar la gestión de la empresa. De la misma forma el autor Quijano (2018), determina que el control interno funcione con eficiencia y eficacia debe poseer información financiera

periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones de la alta gerencia. Se recomienda contar con capacitaciones constantes, motivación, participación e información optima y dando una remuneración apropiada del recurso humano; creando en ella una cultura empresarial para evitar transacciones e información fraudulentas. De este modo Sanchez (2018), determina que el control interno no se desarrolle de manera eficaz y eficiente por no realizar bien sus actividades, y por ende no permitir que las actividades se desarrollen de manera óptima y sin un control absoluto, puede facilitar el riesgo de fraude causando un daño financiero a la empresa y no traer sobre los resultados esperados de la gestión. Por último hacemos mención a los autores internacionales Melo De los Ríos & Uribe Cotacio (2017), confirman que el resultado de estudio, es importante para que la empresa implemente un sistema de control interno dentro de la organización para poder ver qué componentes o áreas están en riesgo. Todavía cabe señalar, que estos resultados concuerdan con las bases teóricas de mi investigación de Mantilla (2018), que define el control interno como un proceso, implementado por la junta directiva, la administración principal y otro personal de la entidad, para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y protección de los activos.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa JC Astilleros S.A, que si tiene un sistema de control interno implementado dentro de su organización. En cuanto al componente ambiente de control de las preguntas realizadas al gerente, se determinó que la empresa contaba con una misión y visión clara, así como un plan estratégico y

operativo para lograr sus objetivos institucionales. Por ello, siempre fomentan la integración de los empleados y cuentan con un plan de formación anual. Por otro lado, Oroya (2020), indica que el control interno está operando de manera efectiva, utilizando sistemas o procesos para mejorar el control interno, indica que se han minimizado las deficiencias, también menciona que se recomienda una buena comunicación entre los empleados y la administración. En última instancia, cuanto mayor sea el alcance y la eficacia de la evaluación continua, más vulnerabilidades y riesgos no identificados podrán identificarse. Con respecto al componente evaluación de riesgos la empresa cree que los controles internos son necesarios para mejorar la eficacia y eficiencia de la gestión de la empresa identificando sus posibles riesgos internos y externos obteniendo una respuesta inmediata ante ello. Ante ello, Figueroa (2020), que el control interno mejora la eficacia y eficiencia de la gestión cuando es posible identificar, controlar y monitorear los diferentes tipos de riesgos que pueden amenazar la gestión de la empresa. Así mismo, con respecto al componente actividades de control, se diagnosticó que tiene procedimientos y lineamientos internos a seguir para garantizar la rendición de cuentas, ya que también conocen sus obligaciones de rendición de cuentas, por lo que siempre se agregan las mejores recomendaciones y, si se descubren o se identifican deficiencias, se realizarán los cambios necesarios. Por eso el autor Sánchez (2018), determina que el control interno no se desarrolle de manera eficaz y eficiente por no realizar bien sus actividades, y por ende no permitir que las actividades se desarrollen de manera óptima y sin un control absoluto, puede facilitar el riesgo de fraude causando un daño financiero a la empresa y no traer sobre los resultados esperados de la gestión. Después con respecto al componente información y comunicación, se diagnosticó que cuenta con información instantánea

en cada área para tomar decisiones detalladas y oportunas, y cuenta con el soporte técnico adecuado en el campo de las tecnologías de la información y comunicación, la división orgánica es la encargada de administrar y registrar la información que produce la empresa. Por eso Quevedo (2021), concluyó que la implementación de un sistema de control afecta la información que es importante para la gestión, lo que le permite a la gerencia tomar decisiones oportunas sobre posibles amenazas para la empresa. Asimismo, los elementos de los controles internos de gestión si no se aplican adecuadamente; crean una imagen negativa en la misma en las diversas actividades que desarrolla la empresa. Con respecto al componente supervisión o monitoreo se diagnosticó que si realiza una autoevaluación continua que le permite desarrollar planes de mejora en los que la empresa realiza un seguimiento continuo de sus planes de mejora, utilizando datos como medio de retroalimentación. Declaran y confirman que evalúan continuamente a los empleados para asegurarse de que comprenden y se adhieren al código de conducta de la organización, y revisan continuamente los resultados de los planes de mejora para dar cuenta de los desarrollos de los procesos globales. Por ello el autor Quijano (2018), determina que el control interno funcione con eficiencia y eficacia debe poseer información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones de la alta gerencia. Se recomienda contar con capacitaciones constantes, motivación, participación e información optima y dando una remuneración apropiada del recurso humano; creando en ella una cultura empresarial para evitar transacciones e información fraudulentas.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), con respecto al componente ambiente de

control, ambos resultados tiene la misma coincidencia, dado que la empresa cuenta con un buen método de control interno y ha desarrollado un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos institucionales, la mayoría ejerce el control necesario para mantener y administrar este importante recurso para la empresa. Por ello, se fomenta la integración del personal y se prevé un plan anual de formación al personal. De esta manera, al componente evaluación de riesgos, según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), donde ambos resultados si coinciden en tener sus objetivos bien definidos; donde a la vez coincide con la teoría citada de Figueroa (2020), afirma que la implementación de un sistema de control afecta información importante para la gerencia, lo que le permite a la administración tomar decisiones oportunas sobre posibles riesgos para la empresa. De igual forma, respecto al componente actividades de control según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos no coincidieron, ya que la entidad tiene procedimientos y lineamientos internos a seguir para garantizar la rendición de cuentas, ya que también conocen sus obligaciones de rendición de cuentas, por lo que siempre se agregan las mejores recomendaciones y, si se descubren o se identifican deficiencias, se realizarán los cambios necesarios. Pero el autor Sánchez (2018), determina que el control interno no se desarrolle de manera eficaz y eficiente por no realizar bien sus actividades, y por ende no permitir que las actividades se desarrollen de manera óptima y sin un control absoluto, puede facilitar el riesgo de fraude causando un daño financiero a la empresa y no traer sobre los resultados esperados de la gestión. Igualmente con respecto al componente información y comunicación, según

los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden, ya que la empresa cuenta con información instantánea en cada área para tomar decisiones detalladas y oportunas, y cuenta con el soporte técnico adecuado en el campo de las tecnologías de la información y comunicación. Es así con respecto al componente supervisión o monitoreo, según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden y manifiestan y admiten que ellos realiza una autoevaluación continua que le permite desarrollar planes de mejora en los que la empresa realiza un seguimiento continuo de sus planes de mejora.

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones de los resultados:

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se ha concluido en forma absoluta a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han decidido que el control interno respalda positivamente, que la aplicación de un eficiente control de gestión será la base y soporte para la gestión eficaz de las empresas y su posterior desarrollo, ya que las acciones en cada empresa deben ser cuidadosamente examinadas con un registro eficiente y confiable.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se constató que la empresa JC Astillero S.A, al contar con una buena implementación del sistema de control interno repercute positivamente en el funcionamiento, debido a la disponibilidad de información instantánea en cada área para tomar decisiones

detalladas y oportunas, y cuenta con el soporte técnico adecuado en el campo de las tecnologías de la información y comunicación, así como del ente orgánico responsable de la gestión documental e información autogenerada, que lleva a una buena gestión. También elaboran y distribuyen documentos normativos sobre comunicación interna y formación periódica a los empleados. Por lo tanto, la empresa se gestiona adecuadamente.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se ha concluido de la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional, tanto la bibliografía fijada en los antecedentes, como la entrevista finalizada donde se realizó a la empresa JC Astillero S.A, en el caso se ha diagnosticado que el análisis comparativo, esto tiene implicaciones muy importantes, directamente para el desarrollo y gestión de la empresa, ya que las cifras mostradas a través del control anterior muestran que la gestión de las empresas se realiza de tal forma que se evitan pérdidas y daños imprevistos a la empresa.

Aspectos complementarios

Recomendaciones:

De la experiencia recogida en este trabajo de investigación, siempre se desea que haya una mejora continua del mismo; por lo tanto se recomienda seguir con las supervisiones constantes a los trabajadores, que le permite desarrollar planes de mejora para concretar los objetivos de la empresa de manera eficiente y eficaz. Es por este motivo, que se realice capacitaciones de alto nivel al personal para generar un aumento de la productividad y la calidad de trabajo para enfrentar cualquier reto posible.

Referencias bibliográficas

- Banrepcultural (2017). *Sectores económicos*.
https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Sectores_econ%C3%B3micos
- Caballero, F. (2016). *Sector terciario o servicios*. de Economipedia Sitio web:
<https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- Calle, G. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.*
<https://doi.org/10.23857/pocaip>
- COSO (2013). *Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*.
https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf
- Figuroa, M. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017*.
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/17728>
- Flores, I. & Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil; presentada en la Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador*. Recuperado de <file:///E:/UPS-GT001158.pdf>
- Galán, M. (2009). *Las Hipotesis en la investigación* .
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- HIPODEC. (2019). En su blog “*Diferencias entre control interno administrativo y financiero*”. Recuperado de <https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-controlinterno-administrativo-financiero>.
- López, O. & Guevara, J. (2015). *Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo*. Contaduría, 187. Recuperado el 24 de Noviembre de 2017, de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/viewFile/26132/20779410>
- Mantilla (2018, p.5-7) *Auditoria del control interno*, Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Medina, A., Ricardo, A., Piloto, N., Nogueira, D., Hernández, A., & Cuétara, L. (2014). *Índices integrales para el control de gestión: consideraciones y fundamentación teórica*. Ingeniería Industrial, 35(1), 94-1
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Las Ciencias, 206-240.
- Melendez, J. (2018). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6

- Melo De los Ríos, P. A., & Uribe Cotacio, M. C. (2017). *Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la empresa Sajoma S.A.S.Santiago de Cali*.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de l industria litográfica en Barranquilla. Equidad y Desarrollo*(25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Oroya, J. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Tbraj y Asociados S.A.C de Lima, 2017*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/18194>
- Quevedo, C. (2021). *Evaluación de la gestión de inventarios y propuesta para la mejora del sistema de control interno en la empresa Carpio S.A.C, en la ciudad de Tarapoto - año 2016*. <http://hdl.handle.net/11458/4038>
- Quijano, S. (2018). *El control interno y su influencia en la Gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C. de Casma 2016*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/2201>
- Real Academia Española. (s.f.). *Sector Terciario*. En Diccionario de la lengua española. Recuperado en 10 de febrero de 2019, de <https://dle.rae.es/cultura?m=form>
- Real Academia Española. (s.f.). *Control Interno*. En Diccionario de la lengua española. Recuperado en 10 de febrero de 2019, de <https://dle.rae.es/cultura?m=form>
- Sánchez, J. (2015). Empresa. 2019, de Economipedia Sitio web: <https://economipedia.com .net/glosario/empresa>
- Sánchez, L. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa de Servicios Generales R & J EIRL, Chimbote 2014*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3102>
- Uladech (2019). *Código De Ética Para La Investigación*. Obtenido de <file:///C:/Users/WINDOWS%202019/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n.pdf>
- Valerio, D (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú: caso empresa seguridad contra incendios secoin Perú sac de chimbote, 2016*. <https://doi.org/1>

Anexos

Anexo 1: Ficha RUC de la empresa Astilleros S.A. Chimbote, 2021.

13/7/22, 10:20

SUNAT - Consulta RUC

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20165009925 - JC ASTILLEROS S.A.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA
Nombre Comercial: JC ASTILLEROS S.A.
Fecha de Inscripción: 07/08/1993 Fecha de Inicio de Actividades: 09/03/1993
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: AV. ANTONIO MIROQUESADA NRO. 449 DPTO. 1204 LIMA - LIMA - MAGDALENA DEL MAR
Sistema Emisión de Comprobante: COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA Secundaria 1 - 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES Secundaria 2 - 3011 - CONSTRUCCIÓN DE BUQUES Y ENTIDADES FLOTANTES
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

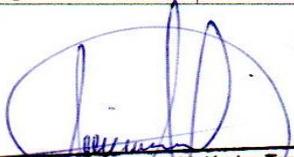
1

NOTA DE CREDITO
NOTA DE DEBITO
GUIA DE REMISION - REMITENTE
GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA
Sistema de Emisión Electrónica:
FACTURA PORTAL DESDE 25/01/2018
BOLETA PORTAL DESDE 06/02/2018
DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 23/12/2017
Emisor electrónico desde:
23/12/2017
Comprobantes Electrónicos:
BOLETA (desde 23/12/2017),FACTURA (desde 23/12/2017),GUIA (desde 11/11/2019)
Afiliado al PLE desde:
12/01/2013
Padrones:
NINGUNO
Fecha consulta: 13/07/2022 10:06

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

ITEMS		RESULTADOS	
		Si	No
La empresa JC Astilleros S.A, cuenta con un sistema de control interno implementado.		X	
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?	X	
1.2	¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?	X	
1.3	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
1.4	¿Existe actos de pena cuando se da una infracción por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
1.5	¿La empresa percibe del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y prácticas para llevar a cabo su misión?	X	
1.6	¿La empresa cuenta con un plan anual de Capacitación?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1	¿Tiene la empresa concreta sus objetivos?	X	
2.2	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
2.3	¿La empresa dispone de procedimientos para desarrollar las respuestas a los riesgos identificados?	X	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	X	

3.2	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
3.3	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?	X	
3.4	¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
4.2	¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
4.3	¿Están constituidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan comunicar sobre posibles anormalidades?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X	
5.2	¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	X	
5.3	¿Se añaden las recomendaciones de los auditores externos, como medio para tonificar los controles internos?	X	
5.4	¿Los problemas localizados en el monitoreo se apuntan y comunican con celeridad a los responsables con el fin de que tomen los actos necesarios para su modificación y cumplimiento?	X	


CPCC- Mgtr. Juan B. Meléndez Torres
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE ÁNCASH
MAT. N° 06-363
DOCENTE ULADECH CATÓLICA

Anexo 3: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **BACH. Lezcano Acosta Joanna Stephany**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del Perú: Caso JC Astilleros S.A Chimbote, 2021.

La entrevista durará aproximadamente **40 minutos** y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **Joanna.lezcano123@hotmail.com** o al número **956705293** Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico: **Comite_electoral@uladecb.edu.pe**.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Gerente General: De las Casas Dávila Humberto Manuel
Firma del participante:	 Humberto Manuel Dávila Casas D
Firma del investigador:	
Fecha:	07/06/2022

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA